

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине**

“АУДИТ”

**Для семинарских и практических занятий студентов, обучающихся по
специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Казань 2006

Утверждены на заседании кафедры экономического анализа и аудита
КГФЭИ (протокол № 2 от 17 октября 2006 г.)

Авторы: Мелещенко С.С., Нагуманова Р.В.

Рецензенты: доц. Дашин А.К.

доц. Харисова Ф.И.

В учебных материалах представлены планы семинарских занятий и задания для проведения практических занятий.

Основным назначением учебных материалов является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам применения методов аудиторской проверки достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью формирования рабочей документации аудитора и обоснования положений аудиторского заключения.

В учебных материалах использованы условные цифровые данные по хозяйственным операциям и дополнительная информация, оказывающая влияние на особенности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности.

По данным учебным материалам необходимо изучить теоретические основы и методику проведения аудиторских проверок по следующим разделам:

1. Формирование комплекса задач, стоящих перед аудитором при проведении аудиторской проверки и оказании аудиторских услуг.
2. Оценка аудиторского риска
3. Расчет уровня существенности
4. Проведение аудиторской выборки
5. Составление программы аудита
6. Формирование рабочей документации аудитора.
7. Проверка хозяйственных операций

Раздел I. Основы аудита и аудиторской деятельности.

Тема 1. Сущность, цели и задачи аудита.

План семинарского занятия

1. Условия и особенности развития аудита в России
2. Эволюционирующие виды аудита.
3. Обязательный аудит

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 7 августа 2001 года с изменениями.
2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.
3. Данилевский Ю.А., С.М. Шапигузов, Н.А. и др. Аудит, М.:ИДФБК ПРЕСС, 2004.

Задание 1

1. Оцените справедливость утверждения о том, что импульсом для развития аудита послужило появление крупной частной собственности и усложнение организационно-правовых форм и форм хозяйствования.
2. Определите перечень задач, которые должна решить аудиторская организация при оказании такой услуги, как автоматизация бухгалтерского учета.

Задание 2

Опишите преимущества или недостатки следующей ситуации.

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение

всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных “своих” участков (“Основных средств”, “Товаров” и т.п.).

Задание 3

Фирма К, занимающаяся производством строительных материалов, с целью расширения производственной деятельности, в январе 2006 г. обратилась в банк с просьбой предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2005 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма К, в соответствии с критериями обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами, не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре 2005 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Фирма К предлагает акт документальной проверки достоверности налоговых показателей бухгалтерской отчетности. Банк считает данные акта не достаточными для принятия решения о возможности предоставления кредита. Требуется определить, какой состав финансовой и нефинансовой информации может потребовать банк для предоставления коммерческого кредита на цели развития производства фирме К.

Задание 4

Аудиторская фирма получила два предложения по проведению проверок: от фирмы Л и от фирмы К.

Фирма К существует на рынке более пяти лет, обязательной аудиторской проверке в соответствии с критериями не подлежит. По результатам документальной проверки налоговыми органами на фирму были наложены штрафные санкции. Погашение задолженности перед бюджетом по штрафным санкциям приведет к нарушению финансовой устойчивости организации. Поэтому фирма К решила обратиться в аудиторскую фирму с целью

уменьшения объема штрафных санкций, наложенных налоговой инспекцией. Фирма К предлагает заплатить за услуги 4500 руб. за день работы одного аудитора.

Фирма Л существует на рынке три года. Как предприятие с участием иностранного капитала она подлежала обязательной аудиторской проверке. Но в этом году фирма Л приняла решение воспользоваться услугами другой аудиторской фирмы и обратилась с предложением о заключении договора на проверку бухгалтерской отчетности в названную выше аудиторскую фирму. Фирма Л предлагает за услуги по договору заплатить аудиторской фирме 3 200 руб. за день работы одного аудитора.

Аудиторская фирма имеет ограничения в штатных сотрудниках. При условии заключения договоров по двум предложениям ей необходимо привлекать внештатных сотрудников. Требуется определить, следует ли принимать аудиторской фирме оба предложения, если необходимо принять одно, то какое. Укажите факторы, которые должны рассматриваться при принятии подобного решения.

Задание 5

Ст.7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями от 14 декабря, 30 декабря 2001 г.) содержит перечень конкретных организаций подлежащих обязательной аудиторской проверке. Исходя из действующей социально-экономической ситуации в стране, оцените необходимость в таком перечне.

Задание 6

1. Объясните наличие или отсутствие взаимосвязи между внешним и внутренним аудитом. Поясните свой ответ практическими примерами.
2. Оцените общность и различия понятий “внутреннего аудита” и “ревизии”.

Задание 7

1. Одно из направлений классифицирования аудита предусматривает его разделение на подтверждающий, системно-ориентированный аудит и аудит основанный на риске. Объясните, какой из указанных видов аудита преобладает в настоящий момент в России. Аргументируйте свой ответ.
2. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" предусматривает необходимость организации открытого конкурса для проведения обязательного аудита предприятий с долей государственной собственности не менее 25%. Оцените необходимость организации подобных конкурсов в РФ.

Задание 8

Каков механизм контроля со стороны государства за своевременностью прохождения обязательного аудита?

Задание 9

Ассоциация по итогам 2005 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от продажи услуг составляет 28091000 руб.
- сумма активов баланса на конец года – 5540400 руб.

Определите, подлежит ли ассоциация обязательному аудиту?

Задание 10

Может ли обязательный аудит проводиться индивидуальными аудиторами?

Задание 11

Может ли аудиторская организация являться объектом обязательного аудита?

Задание 12

Ответы на тесты необходимо дать с использованием нормативных актов.

Тест 1.

Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

1. Любых, кроме ЗАО
2. Любых, кроме ОАО
3. Любых, предусмотренных ГК РФ

Тест 2.

Основной целью аудиторской проверки является:

1. Выявление нарушений при ведении бухгалтерского учета
2. Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ
3. Оценка степени искажений бухгалтерской отчетности с целью предотвращения злоупотреблений со стороны администрации.

Тест 3.

Оплата аудиторских услуг осуществляется:

1. На основании ставок, утвержденных Правительством РФ
2. На основании договора с клиентом
3. На основании договора с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ

Тест 4.

Аудитор (аудиторская фирма) не имеет права оказывать услуги по:

1. Оценке экологической безопасности бизнеса
2. Оценке предпринимательского риска у партнеров клиента
3. Разработке норм естественной убыли для товарно-материальных ценностей, имеющихся у клиента
4. Предоставлению помещений в аренду дочерней организации, имеющей статус юридического лица.

Тест 5.

Документация, созданная в ходе аудиторской проверки является собственностью:

1. Клиента
2. Акционеров
3. Аудитора

Тест 6.

Аудитор нарушает аудиторскую тайну:

1. Обсуждая неопубликованный баланс клиента с аудитором своей аудиторской фирмы
2. Обсуждая неопубликованный баланс клиента с аудитором сторонней аудиторской организации
3. Обсуждая неопубликованный баланс клиента с налоговым инспектором, курирующим клиента

Тест 7.

Информация, содержащаяся в государственном реестре аттестованных аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов может быть предоставлена:

1. Любому заинтересованному лицу
2. Только участнику аккредитованного профессионального аудиторского объединения
3. Только аттестованному аудитору

Тест 8.

Аудит – это контроль:

1. государственный;
2. общественный;
3. независимый.

Тест 9.

Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

1. с абсолютной точностью;
2. во всех существенных отношениях;
3. в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

Тест 10.

Оцените справедливость утверждения о том, что оценка стоимости имущества предприятия относится к сопутствующим аудиту услугам

1. утверждение справедливо
2. утверждение ошибочно, так как оценочная деятельность предполагает наличие аттестата оценщика
3. аудиторам допускается применять экспертные оценки стоимости имущества, если этот аспект не является определяющим при формировании мнения аудитора относительно достоверности показателей отчетности

Задание 13**Тест 1.**

Инициативный аудит - это аудит, проводимый по инициативе:

1. государственного органа
2. экономического субъекта
3. аудитора

Тест 2.

Основная задача обязательного аудита:

1. Обнаружить или предотвратить ошибки
2. Оказать помощь в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности

3. Определить достоверность показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности

Тест 3.

Основное заинтересованное лицо при проведении внешнего аудита:

1. Государство
2. Собственники
3. Администрация предприятия
4. Аудиторская организация

Тест 4.

Внутренний аудит, как правило, проводится в интересах:

1. Государства
2. Собственников
3. Администрации предприятия
4. Аудиторской организации

Тест 5.

Классификация аудита по периодичности (первоначальный и периодический) необходима для определения:

1. Размера аудиторской выборки
2. Областей повышенного риска
3. Оптимального планирования
4. Всех вышеперечисленных факторов

Тест 6.

Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

1. по решению органов налоговой инспекции;
2. по решению Уполномоченного федерального органа;
3. после вынесения специального постановления следственных органов, суда.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности. Организация контроля качества аудиторских проверок

План семинарского занятия

1. Основные органы и документы, регулирующие аудит в РФ.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 7.08.01
3. Функции Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ и Совета при нем.
4. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.
5. Этический кодекс аудитора

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 7 августа 2001 года с изменениями.
2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности с изменениями и дополнениями.
3. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. М. ИНФРА-М, 2000 год.
4. Данилевский Ю.А., С.М. Шапигузов, Н.А. и др. Аудит, М.:ИДФБК ПРЕСС, 2004
5. Этический кодекс аудитора

Задание 1.

1. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Определите, существуют ли ограничения в этой области, накладываемые нормативными актами.

2. Оцените справедливость утверждения о том, что пользователь финансовой отчетности должен принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в долгосрочной перспективе.

Задание 2.

1. При формировании аудиторского заключения руководство аудируемого лица потребовало, чтобы аудитор по итогам проверки оценил степень соблюдения интересов собственников (акционеров, учредителей) и указал это в отчете. Охарактеризуйте правомерность подобных требований.
2. Аудиторская организация предложила пригласить эксперта (оценщика), аудируемая организация отказала. Определите, каковы будут действия аудитора в зависимости от важности результатов экспертной оценки.

Задание 3

1. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору, проводящему обязательный аудит документацию нефинансового характера. Оцените ситуацию и укажите, какой перечень документов имеет право запрашивать аудиторская организация.
2. В ходе проверки материалов за истекший год аудитор запросил материалы учета за текущий год. Руководство клиента отказало аудитору. Оцените ситуацию.

Задание 4

1. Вправе ли аккредитованные аудиторские профессиональные объединения проводить аудиторские проверки?
2. Обязана ли аудиторская организация заставить клиента исправить все выявленные ошибки ведения бухгалтерского учета?

3. Каков порядок выбора аудиторской организации для проведения аудиторской проверки в зависимости от специфики организационно-правовых форм и форм хозяйствования?

Задание 5

Ответы на тесты необходимо дать с использованием нормативных актов.

Тест 1.

Функции уполномоченного федерального органа переданы :

1. Комиссии при Президенте РФ
2. Кабинету министров РФ
3. Комиссии при Государственной думе РФ
4. Министерству финансов РФ

Тест 2.

Членство аудиторской организации в профессиональном аккредитованном объединении:

1. является обязательным
2. не является обязательным
3. не является обязательным, но аудиторская организация может быть членом не более чем одного аккредитованного профессионального объединения
4. не является обязательным, по своему усмотрению организация решает необходимость членства в одном или нескольких аккредитованных профессиональных объединениях

Тест 3.

Совет по аудиторской деятельности:

1. Утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности
2. Разрабатывает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности

3. Не имеет прямого отношения к разработке федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

Тест 4.

Источниками финансирования аккредитованных профессиональных аудиторских объединений могут быть:

1. Бюджетные ассигнования
2. Отчисления членов аккредитованных профессиональных объединений
3. Платы за пользование деловой репутацией аккредитованных профессиональных объединений
4. Образовательная деятельность

Тест 5.

Аудиторские организации обязаны отчитываться перед Уполномоченным федеральным органом:

1. О величине полученных доходов
2. О сумме понесенных расходов
3. В объеме определенном Уполномоченным федеральным органом
4. Не обязаны отчитываться перед Уполномоченным федеральным органом

Тест 6.

Аудиторские организации могут представлять свои интересы в международных профессиональных организациях аудиторов:

1. Только будучи членом аккредитованного профессионального объединения
2. Без принадлежности к какому-либо аккредитованному профессиональному объединению
3. Только через аккредитованные профессионального объединения

Тест 7.

Срок инициативной аудиторской проверки определяется:

1. Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями от 14 декабря, 30 декабря 2001 г.),

2. Договором

3. Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа

Тест 8.

Период, за который проводится обязательная аудиторская проверка определяется :

1. Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями от 14 декабря, 30 декабря 2001 г.),

2. Договором

3. Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа

Тест 9.

Аудиторская организация:

1. не может являться объектом обязательного аудита, т.к. она не может быть ОАО

2. не может являться объектом обязательного аудита, т.к. это не предусмотрено в ФЗ № 119-ФЗ

3. может являться объектом обязательного аудита по объему выручки

Тест 10.

Формы и методы проведения аудита определяет:

1. Уполномоченный федеральный орган

2. Совет по аудиторской деятельности

3. Аудитор

4. Аккредитованные профессиональные объединения аудиторов

Тест 11.

Аудиторы:

1. Не имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц

2. Имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц только по письменному запросу

3. Имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц в любой форме

Тест 12.

Сопутствующие аудиту услуги могут оказываться:

1. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
2. только аудиторскими организациями
3. только аудиторскими организациями, состоящими в одном или нескольких профессиональных аккредитованных объединений

Тест 13.

Индивидуальный аудитор:

1. не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской
2. вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской. Данное ограничение относится только к аудиторским организациям
3. вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской, если он ведет отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Задание 6

Определите, обязан ли (имеет ли право) аудитор сообщать налоговым или иным государственным органам о выявленных в ходе проверки нарушениях законодательства.

Задание 7

Назовите основания для аннулирования аттестата и отзыва (приостановления) лицензии на право осуществления аудиторской деятельности

Задание 8

Объясните, в чем заключается реализация принципов независимости объективности и лояльности, предусмотренных Этическим кодексом аудиторов.

Задание 9

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из заказчиков. Оцените ситуацию с позиции реализации принципа конфиденциальности.

Задание 10

1. Что является основой разумной уверенности аудитора в правомерности своих выводов?
2. Из каких элементов должна состоять система внутреннего контроля в аудиторской фирме?
3. Как часто должна корректироваться система внутреннего контроля аудиторской фирмы? Под воздействием каких факторов возникает необходимость такой корректировки?

Задание 11

Ответы на тесты необходимо дать с использованием нормативных актов.

Тест 1.

В настоящее время в аудиторской деятельности РФ действуют

1. правила (стандарты), которые утверждены Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, в части не противоречащей федеральным стандартам
2. правила (стандарты), которые утверждены Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.02 «Об утверждении правил (стандартов) аудиторской деятельности РФ» и дополнением к нему

3. правила (стандарты), разработанные в аудиторских фирмах и аккредитованных профессиональных объединениях

Тест 2.

Качество аудиторской проверки предполагается выше, если аудиторская фирма:

1. имеет 1 внутренний стандарт, который посвящен контролю качества аудита
2. имеет 1 внутренний стандарт, который не посвящен контролю качества аудита
3. имеет 5 внутренних стандартов, среди которых есть посвященный контролю качества аудита
4. не имеет ни одного внутреннего стандарта

Тест 3.

Знакомить аудируемое лицо с содержанием своих внутренних правил (стандартов) аудиторская фирма

1. обязана всегда при заключении договора
2. обязана, если этого требует клиент
3. может по своему усмотрению, если этого требует клиент
4. не должна в любом случае, так как это аудиторская тайна

Тест 4

Положения Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности обязательны для соблюдения

1. аудиторскими организациями и частнопрактикующими аудиторами
2. аудиторскими организациями, частнопрактикующими аудиторами и аудируемыми лицами
3. только частнопрактикующими аудиторами
4. только аудиторскими организациями
5. только аудируемыми лицами

Тест 5

Положения внутрифирменных стандартов аудиторских фирм

1. не должны противоречить Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности
2. не должны содержать требования ниже, чем указанные в Федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности
3. не должны противоречить правилам (стандартам), действующим в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении, к которому принадлежит аудиторская фирма
4. не должны содержать требования ниже, чем указанные в правилах (стандартах), действующих в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении, к которому принадлежит аудиторская фирма
5. предложенные варианты справедливы и определяются юридическим статусом внутрифирменных стандартов

Тест 6

Аудиторская фирма нарушает законодательство об аудите, если в составе ее внутренних стандартов есть:

1. стандарт “Планирование аудита”
2. нет стандарта “Аудиторское заключение”
3. нет стандарта “Аудиторская выборка”
4. нет стандарта “Контроль качества аудиторской проверки”

Задание 12

Ответы на тесты необходимо дать с использованием нормативных актов.

Тест 1.

Если установлен факт, что в течение полутора лет аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность, то:

1. будет аннулирован его квалификационный аттестат;
2. это не влечет аннулирования квалификационного аттестата;

3. квалификационный аттестат будет аннулирован по результатам рассмотрения данного случая УФО.

Тест 2.

Величина убытка, причиненного разглашением аудиторской тайны может быть истребована:

1. Клиентом в судебном порядке
2. Клиентом по результатом экспертизы Минфина РФ и решения Уполномоченного федерального органа.
3. Убыток, причиненный разглашением аудиторской тайны, не является предметом рассмотрения судебных органов, а подлежит урегулированию с позиции соответствия профессиональной этики аудиторов
4. Аудируемым лицом или лицом, которому оказывались сопутствующие аудиту услуги, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

Тест 3.

Решение об аннулировании аттестата принимается:

1. Уполномоченным федеральным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
2. Советом при Уполномоченном федеральном органе по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
3. Аккредитованным профессиональным аудиторским объединением
4. Аудиторской организацией
5. Решение принимается коллегиально вышеуказанными органами

Тест 4.

В спорной ситуации окончательная мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

1. судом;
2. договором об аудиторской проверке;

3. Уполномоченным федеральным органом по итогам рассмотрения сущности правоотношений.

Тест 5.

Проверку соблюдения лицензионных требований аудиторской организацией проводит:

1. Совет при Уполномоченном федеральном органе по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
2. Уполномоченный федеральный орган по государственному регулированию аудиторской деятельности РФ
3. Налоговая инспекция
4. Аудируемое лицо

Тест 6.

Датой получения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором лицензии на осуществление аудиторской деятельности считается:

1. дата получение лицензии на руки;
2. дата принятия решения о выдаче лицензии;
3. дата сдачи документов на получение лицензии.

Тест 7.

Возможность самостоятельного определения аудитором форм и методов аудита:

1. запрещена нормативными актами Российской Федерации;
2. устанавливается руководством аудиторской организации;
3. закреплена в Федеральном законе № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Тест 8.

При разглашении аудиторской тайны истцом могут выступать:

1. аудируемые лица, так как основу аудиторской тайны составляет их конфиденциальная информация
2. аудиторские организации

3. Уполномоченный федеральный орган
4. аудируемые лица и аудиторские организации

Тест 9.

При принятии решений об итогах аудиторской проверки аудиторы должны быть независимы от:

1. законодательных актов РФ;
2. аудируемой организации;
3. аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

Тест 10.

Каждый аттестованный аудитор должен ежегодно проходить курс повышения квалификации в объеме не менее:

1. 30 часов;
2. 60 часов;
3. 40 часов.

Тест 11.

В аудиторских фирмах наиболее широко применяется:

1. повременная форма оплаты аудиторских услуг;
2. сдельная форма оплаты аудиторских услуг;
3. аккордная форма оплаты аудиторских услуг.

Тест 12.

Аудит призван обеспечить уверенность в информации:

1. безусловную уверенность;
2. разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений
3. абсолютную уверенность том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит искажений

Тест 13.

Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

1. пять лет
2. один год
3. три года
4. бессрочно
5. десять лет

Тест 14.

Аудитор - это лицо, имеющее аттестат:

1. о высшем экономическом образовании
2. аудитора
3. о среднем образовании
4. о среднем специальном образовании
5. о высшем юридическом образовании

Тест 15.

Индивидуальный предприниматель не может заниматься аудиторской деятельностью, если у него

1. нет аттестата аудитора
2. нет аттестата и лицензии на право осуществления аудиторской деятельностью
3. нет аттестата о высшем образовании
4. нет помещения для офиса

Тест 16.

Аккредитация профессиональных аудиторских объединений проводится

1. Правительством РФ
2. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
3. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности
4. Советом по аудиторской деятельности при Уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности

Тема 3. Технологические аспекты аудита

План семинарского занятия

1. Методы определения уровня существенности
2. Методы проведения аудиторской выборки
3. Первичный аудит.

Рекомендуемая литература:

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №2 от 22.01.98.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №6 от 25.12.96.
3. ФП(С)АД «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
4. ФП(С)АД «Аудиторская выборка», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532

Задание 1

Используя данные оборотной ведомости, определить величину выборочной совокупности путем монографического обследования, обследования основного массива и собственно выборки при одновременном и последовательном отборе.

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 62

Номер орг-ции		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д	К	Д	К	Д	К
1		-	-	957780,53	957780,53	-	-
2		144706,36	-	195782,83	340489,19	-	-
3		150524,68	-	257307,64	304524,67	103307,65	-
4	1	14722,80	-	1074,00	-	15796,80	-
5	2	6270,50	-	-	-	6270,50	-
6	3	-	-	1152,00	1152,00	-	-
7		487048,08	-	184454,43	468571,63	202930,88	-
8	4	-	-	1560,00	1560,00	-	-
9	5	-	-	259,56	259,56	-	-
10	6	3431,28	-	28902,20	32333,48	-	-
11	7	525,44	-	-	525,44	-	-
12	8	9920,67	-	4426,2	3780,00	10566,87	-
13	9	-	-	1764,00	1764,00	-	-
14	10	39591,48	-	3654,00	-	43245,48	-
15	11	-	-	1260,00	1260,00	-	-
16	12	-	-	7887,40	7887,40	-	-
17		87465,48	-	95848,71	100000,00	83314,19	-
18		198735,64	-	407501,66	606237,30	-	-
19	13	-	-	378,00	378,00	-	-
20	14	4562,13	-	5678,80	-	10240,93	-
итого		1147504,54	-	2156671,96	2828503,2	475673,3	-

План практического занятия

1. Расчет уровня существенности.
2. Применение аналитических процедур в аудите.

Рекомендуемая литература:

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №2 от 22.01.98.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №6 от 25.12.96.
3. ФП(С)АД «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
4. ФП(С)АД «Аналитические процедуры», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696

Задание 1.

Используя натуральную отчетность, сделать расчет уровня существенности. Проанализировать полученный результат.

Задание 2

Фирма К имеет два филиала: гостиницу и базу для отдыха. В первом филиале бар, ресторан и сдача номеров гостиницы – основной источник дохода. В гостинице 100 комнат на два человека, однако они могут быть сняты и одним клиентом. Плата за комнату составляет 250 руб. на одного человека, на двоих – 300 руб. Выручка от сдачи номеров за 2005 год составила 6227100 рублей.

Некоторые статистические данные
на конец отчетного года (31.12.2005 г.)

Месяцы	Степень занятости за 2005 год, %	
	номеров	коек
Январь	65	41
Февраль	67	48

Март	71	56
Апрель	70	51
Май	65	52
Июнь	63	47
Июль	60	44
Август	57	45
Сентябрь	57	46
Октябрь	61	52
Ноябрь	58	43
Декабрь	63	47
В среднем	63	47,67

Проверить правильность расчета выручки гостиницы, используя аналитические процедуры и сделать соответствующие выводы.

Тема 4. Документальное оформление процесса аудита

План семинарского занятия

1. Документирование этапов аудиторской проверки.
2. Общий план и программа аудита
3. Степень достоверности аудиторских доказательств.

Рекомендуемая литература:

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №6 от 25.12.96.
2. ФП(С)АД №2 «Документирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
3. ФП(С)АД №3 «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696

4.ФП(С)АД №5 «Аудиторские доказательства», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696

5.ФП(С)АД №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696

Задание 1

Тест 1

Расположите аудиторские доказательства по степени убывания их достоверности:

1. приходный кассовый ордер
2. акт инвентаризации составленный при передачи материальных ценностей от одного материально ответственного лица другому
3. платежное поручение.
4. акт ревизии кассы, выполненной банком.

Тест 2.

Из ниже перечисленных доказательств является самым надежным является доказательство:

1. об объемах незавершенного производство, полученное при фактическом осмотре аудитором
2. образования дебиторской задолженности, полученное из бухгалтерских регистров
3. точности учета запасов, полученное по данным инвентаризации провезенной на 1.10. отчетного периода.

Тест 3.

Знания и наблюдения аудитора:

1. являются наименее достоверным аудиторским доказательством
2. не являются аудиторским доказательством
3. являются самым надежными аудиторскими доказательствами.

Тест 4.

Аудиторские доказательства полученные от третьих лиц более достоверны, если они получены:

1. в письменной форме по письменному запросу аудитора
2. в письменной форме по устному запросу клиента
3. в устной форме на письменный запрос аудитора

Тест 5.

Аудиторские процедуры по существу подразделяются на:

1. проверку верности отражения оборотов и сальдо по счетам и контрольные процедуры
2. контрольные и аналитические процедуры
3. проверку верности отражения операций и остатка средств по счетам и аналитические процедуры

Тест 6.

Из перечисленных ниже доказательств наиболее надежным доказательством реальности дебиторской задолженности является доказательство, полученное:

1. от руководителя расчетного отдела организации клиента;
2. путем телефонного подтверждения;
3. в результате инвентаризации расчетов.

Тест 7.

Из перечисленных ниже доказательств большей степенью надежности при подтверждении остатков материалов обладает:

1. сальдовая ведомость остатков счета “сырье и материалы”;
2. инвентаризационная опись;
3. оборотная ведомость счета “сырье и материалы”.

Тест 8.

Аудитором были проведены процедуры по приобретению транспортных средств. Данные о праве собственности компании на транспортные средства представляет процедура:

1. проверки документов о регистрации транспортных средств;
2. проверки документов на приобретение;
3. проверки фактического наличия транспортных средств;
4. получения устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Тест 9.

Аудиторские процедуры по существу - это:

1. детальная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
2. перечень действий по сбору информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета клиента;
3. перечень действий по оценке аудитором степени аудиторского риска

План практического занятия

1. Оценка достоверности аудиторских доказательств
2. Формирование рабочей документации аудитора

Рекомендуемая литература:

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №6 от 25.12.96.
2. ФП(С)АД №2 «Документирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
3. ФП(С)АД №3 «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
4. ФП(С)АД №5 «Аудиторские доказательства», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
5. ФП(С)АД №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696

Задание 1.

Проверяемая организация в составе основных средств имеет землю, здания и оборудование.

Разработать программу проверки правильности отражения операций с основными средствами в учете и отчетности.

Задание 2.

Проверяемая организация – это инвестиционная фирма в области недвижимости, которая владеет большим парком основных средств и, кроме того, много основных средств арендует. В компании есть юридический отдел, цех по ремонту и восстановлению оборудования. Фирма работает с любыми операциями в области недвижимости без привлечения внешних экспертов.

Разработать программу проверки правильности определения права собственности на имущество и оборудование, а также правильности оценки.

Задание 3.

Фирма К функционирует с 1990 года. Основным видом деятельности является выпуск швейных изделий. Фирма использует собственное и арендованное оборудование. Срок службы оборудования имеет диапазон от 7 до 40 лет.

Разработать программу проверки правильности начисления амортизации.

Задание 4

В октябре 2005 года фирма К обратилась в аудиторскую фирму А с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2005 год. О себе фирма К сообщила следующее:

1. Создана и функционирует с 2002 года.
2. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор фирмы К - 25%, иностранная компания “ЛВС” - 45%, российская компания Л - 30%.

3. Фирма К осуществляет предпринимательскую деятельность в области оптово-розничной торговли импортными продовольственными товарами. 10-15% товарооборота составляет розничный товарооборот, 85-90% - оптовый товарооборот. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, на три из которых приходится 70% оборота,
4. Численность сотрудников составляет 15 человек, в том числе персонал бухгалтерии - 3 человека.
5. Фирма арендует офисное, складское и торговое помещение.
6. Объем бухгалтерской работы по кварталам за предыдущий период составил:

Год	Квартал	Количество проводок
2002	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
2003	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2004	1	4850
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2005	1	11540
	2	12200
	3	15400

7. В 2003 году в фирме К осуществлен переход на компьютеризированный учет.

8. За 2002, 2003 и 2004 годы аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма М, которая оказала также услуги по переходу на компьютеризированную форму бухгалтерского учета.

1. Определить достаточность информации для принятия решения о проведении аудиторской проверки фирмы К
2. Определить требуемый уровень квалификации сотрудников аудиторской группы.
3. Определить зоны максимального риска бизнеса.
4. Определить достаточность информации для оценки аудиторского риска.
5. Указать, нужна ли дополнительная информация для определения объема аудиторской проверки.
6. Определить, какие дополнительные права должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Задание 5

Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 "Основное производство";
- 3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 "Готовая продукция";
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой в фирме инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

Задание 6

Фирма “Крокус” обратилась в аудиторскую компанию с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы “Крокус”

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.
2. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной прорыва в сетях водоснабжения. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную непригодность для производственного потребления.

Требуется установить, какие доказательства необходимо собрать аудиторы при определении оценки нанесенного ущерба. Каким образом аудитор может определить оценку внесенного ущерба?

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит**Тема 5. Аудит системы управления организацией**План семинарского занятия

1. Организация внутреннего контроля .
2. Аудит с помощью компьютеров.

Рекомендуемая литература:

1. ФП(С)АД «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 4.07.03 №405
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №2 от 22.01.98.
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №1 от 11.07.2000.
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №1 от 11.07.2000.
5. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерный аудит. Практическое пособие. Аудит. М., 2004

Задание 1

Опишите структуру управления ОАО с учетом реализации принципа независимости для службы внутреннего аудита.

Задание 2.

Определите влияние на оценку системы внутреннего контроля вариантов автоматизации бухгалтерского учета клиента.

Тема 6. Аудит операций с денежными средствами и расчетов.

План практического занятия

1. Формирование рабочей документации аудитора при проверке операций с денежными средствами и расчетов.
2. Формирование аудиторских доказательств при проверке операций с денежными средствами и расчетов.

Рекомендуемая литература:

1. ФП(С)АД «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
2. ФП(С)АД «Учет требований нормативных актов РФ в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
3. Порядок ведения кассовых операций, утвержденный решением Совета директоров ЦБ РФ 22.09.93 №40

Задание 1

1. На основании собранных аудиторских доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета (устно).
2. Сформируйте рабочую документацию аудитора
3. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 1

Основным видом деятельности ОАО «Вымпел» является производство мебели. В ходе аудиторской проверки ОАО «Вымпел» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им сахарный песок. Кассового аппарата организация не имеет. Кассир Иванова О.К. оплату

принимает по открытой ведомости, т. е. собственноручно записывает ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, дает ведомость на подпись руководителю и главному бухгалтеру. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенный песок отражается корреспонденцией Д50 «Касса» К10 «Материалы». Песок со склада отпускался только мешками. На расходных накладных со склада проставляется отметка «оплачено». Сахарный песок был приобретен организацией в ноябре 2004 года по цене 20 руб. за килограмм в количестве 4000 кг.

В кассе обнаружены следующие ведомости на внесение оплаты за приобретенный сахарный песок	По расходным накладным было отпущено следующее количество песка
31.01.05 Иванова О.К. 900 руб. Сидоров П.О. 900 руб. Спиридонов Д.Д. 1800 руб. Прохоров А.Н. 1800 руб. 28.02.05 Назмутдинов О.О. 1800 руб. Ковалев Р.Т. 1800 руб. Романов Р.Р. 2700 руб. Милов А.А. 900 руб. Воронов С.С. 900 руб. Соколов Л.Д. 2700 руб. Воробьев Т.Л. 1800 руб. 31.03.05 Тарелкин Л.Л. 900 руб. Ложкин Д.Ю. 900 руб. Вилкин И.И. 1800 руб. Ножин П.Д. 900 руб. Чашкина В.О. 2700 руб.	11.01.05 Иванова О.К. 50 кг 11.01.05 Сидоров П.О. 50 кг 20.01.05 Спиридонов Д.Д. 100 кг 28.01.05 Прохоров А.Н. 100 кг 28.01.05 Романова П.А. 50 кг 28.01.05 Грифов А.П. 50 кг. 1.02.05 Назмутдинов О.О. 100 кг. 1.02.05 Ковалев Р.Т. 100 кг 1.02.05 Иванченко С.Р. 100 кг. 10.02.05 Романов Р.Р. 150 кг. 10.02.05 Милов А.А. 50 кг. 10.02.05 Воронов С.С. 50 кг. 25.02.05 Соколов Л.Д. 150 кг 25.02.05 Воробьев Т.Л. 150 кг. 10.03.05 Тарелкин Л.Л. 50 кг. 10.03.05 Ложкин Д.Ю. 50 кг. 10.03.05 Вилкин И.И. 100 кг. 10.03.05 Ножин П.Д. 50 кг. 18.03.05 Чашкина В.О. 150 кг.

Валядова Г.Л. 1800 руб. 31.10.05 Дарнова С.П. 2700 руб. Перова М.И. 2700 руб. Сидоркина О.Б. 900 руб. Шварц О.Ю. 2700 руб. Ирисова Л.Ю. 900 руб. 30.11.05 Зеленов М.М. 2700 руб. Малова Р.П. 2700 руб. Родина С.Т. 2700 руб. Плотникова В. Т. 2700 руб. Норкина Л.Ю. 900 руб. Уварова П.В. 2700 руб. Жирнова Л.О. 900 руб. 31.12.05. Деева Р.П. 2700 руб. Алексеева П.д. 900 руб. Юсупова М.Б. 2700 руб. Валеева П.Т. 900 руб. Талипова М.И. 900 руб.	18.03.05 Валядова Г.Л. 100 кг. 11.10.05 Романова П.А. 50 кг 11.10.05 Дарнова С.П. 150 кг. 11.10.05 Перова М.И. 150 кг. 11.10.05 Сидоркина О.Б. 150 кг. 28.10.05 Шварц О.Ю. 150 кг. 28.10.05 Ирисова Л.Ю. 50 кг. 28.10.05 Игнатова 50 кг. 28.10.05 Ипатова 50 кг. 3.11.05 Емелина 50 кг. 3.11.05 Зеленов М.М. 150 кг. 3.11.05 Малова Р.П. 150 кг. 3.11.05 Родина С.Т. 150 кг. 17.11.05 Плотникова В. Т. 150 кг. 17.11.05 Норкина Л.Ю. 100 кг. 17.11.05 Уварова П.В. 150 кг. 17.11.05 Жирнова Л.О. 100 кг. 3.12.05 Жирнова Л.О. 50 кг. 3.12.05 Деева Р.П. 150 кг. 3.12.05 Алексеева П.д. 50 кг. 23.12.05 Юсупова М.Б. 150 кг. 23.12.05 Валеева П.Т. 50 кг. 23.12.05 Талипова М.И. 50 кг.
---	--

Задача 2

Выплаты, произведенные работникам ОАО «Вымпел» за 2005 год, представлены в таблице

Вид выплат	Сумма, руб.
Заработная плата штатным работникам	226780
Заработная плата совместителям	42654
Начислено по больничным листам за счет организации	1340
Начислено по больничным листам за счет ФСС	8342

Начислено отпускных	19887
Оплата за питание	2400
Материальная помощь по случаю пожара	6000
Разовая единовременная помощь рабочим	5000
Подарки ко дню рождения и в связи с уходом на пенсию	5250
Премии по итогам года	18900
Премии за выслугу лет	11740

По всем перечисленным выплатам произведены отчисления ЕСН. Указанные денежные выплаты и вся сумма ЕСН включена в расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Задача 3

Организация заключила договор с аудиторской фирмой на проведения аудита годовой отчетности. Операции по заработной плате являются на проверяемом предприятии существенными в количественном отношении. Кроме того, они затрагивают формирование налогооблагающих показателей по налогу на прибыль и единому социальному налогу, что делает их существенными в качественном отношении.

Исходные данные.

1. Выписка из главной книги

К70	Д 26	Д 20
Январь	6518=	64503=
Февраль	4550=	97367=
Март	1756=	98502=
Апрель	12870=	143139=
Май	3990=	105463=
Июнь	19195=	210936=
Июль	9976=	124377=
Август	11030=	127197=
Сентябрь	14067=	231437=
Октябрь	13383=	167920=

Ноябрь	8023=	155080=
Декабрь	121943=	90449=
ИТОГО	227301=	1616370=

2.Выписка из ведомости начисления заработной платы

месяц	Начислено всего	В том числе		
		По больничному листу	Мат. помощь	питание
Янв	Вед.1 – 9182	584	1080	1000
	Вед. 2 – 59727	2158	-	2600
	Вед.3 – 20066	307	-	3800
	Труд. Согл. - 2525	-	-	-
Фев	Вед.1 – 8450	6789	2900	1000
	Вед. 2 – 61629		-	2600
	Вед.3 – 30146		-	3600
	Труд. Согл. - 22995		-	-
Март	Вед.1 – 10356		7600	1000
	Вед. 2 – 72522			2600
	Вед.3 – 32680			3600
	Труд. Согл. – 9200 Премия - 9700		9700	
Апр	Вед.1 – 17390	10018	3520	1000
	Вед. 2 – 107556			2890
	Вед.3 – 49642			3600
	Труд. Согл. – 2449			
Май	Вед.1 – 11530		6040	1500
	Вед. 2 – 65804		1500	4200
	Вед.3 – 36652			5400
	Труд. Согл. – 15107			
Июнь	Вед.1 – 24695	500	4000	1500
	Вед. 2 – 135970		1600	4180
	Вед.3 – 77160			5400
	Труд. Согл. – 16126			
Июль	Вед.1 – 13076	500	1600	1500
	Вед. 2 – 62515		6440	220
	Вед.3 – 6274		4800	3918
	Вед.4 – 5178			
	Вед.5 – 40271 Труд. Согл. – 31117			5100
Авг	Вед.1 – 14290		1760	1500
	Вед. 2 – 65344		4920	220
	Вед.3 – 14361		4800	3918
	Вед.4 – 904			5100
	Труд. Согл. – 31481			
Сент	Вед.1 – 19087		3520	1500
	Вед. 2 – 64770		7600	3900
	Вед.3 – 14347			1200
	Вед.4 – 33260			5100
	Труд. Согл. – 21486			
Окт	Вед.1 – 18237	1914	1440	1500
	Вед. 2 – 94742		3200	1200
	Вед.3 – 13723			3900
	Вед.4 – 51480			5100

	Труд. Согл. – 18175			
Нояб	Вед.1 – 11196 Вед. 2 – 95975 Вед.3 – 13025 Вед.4 – 38006 Труд. Согл. – 18574	1973		1200 3900 1500 5100
Дек	Вед.1 – 125943 Вед. 2 – 26626 Вед.3 – 2495 Вед.4 – 74954 Труд. Согл. – 2654		3040 1600 4480	960 1500 4800 3900

Задача 4

По трудовым соглашениям за год начислено и уплачено 105418 руб. Эти операции отражены следующими проводками:

Д 70 К 70.1 105418 руб.,

Д 70.1 К 50 105418 руб.

Задача 5

При аудите расчетов с подотчетными лицами на ОАО «Вымпел» установлено: маркетолог Карпенко Д.И. командирован в г.Москву для повышения квалификации с 1.09.05 сроком на 30 дней. Затем срок продлен директором на 15 дней. Оплата произведена в соответствии с авансовым отчетом:

Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма, руб.
Суточные (45 дней по 300 руб. за каждый день)	13500
Жилье без документов (45 дней по 15 руб. за каждый день)	675
Ж/д билет Казань-Москва	1200
Авиабилет Москва-Казань	6000
Плата за пользование постелью	60
Страховой сбор	100
Литература – 5 книг	1650
Итого	23185

Отчет о задании не составлен, отсутствует документ о повышении квалификации, отчет не утвержден директором.

На сумму 23185 руб. сделана проводка Д 20 К 71.

Вся сумма включена в расходы для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Тема 7. Аудит операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями.

План семинарского занятия

1. Оценка аудиторских рисков по операциям с внеоборотными активами
2. Оценка существенности операций с внеоборотными активами

Рекомендуемая литература

1. 1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №2 от 22.01.98.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №6 от 25.12.96.
3. ФП(С)АД «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 №696
4. ФП(С)АД «Аудиторская выборка», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532

План практического занятия

1. Формирование рабочей документации аудитора при проверке операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями.
2. Формирование аудиторских доказательств при проверке операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями.

Рекомендуемая литература

1. ФП(С)АД «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
2. ФП(С)АД «Учет требований нормативных актов РФ в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532

Задание 1

1. На основании собранных аудиторских доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета (устно).
2. Сформируйте рабочую документацию аудитора
3. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 1

ОАО «Вымпел» 17.09.05 приобрело два фасовочных станка, бывших в эксплуатации: год выпуска – 1999, первоначальная стоимость – 341000 руб. каждый, амортизация каждой машины на день покупки по данным учета продающей стороны – 110000 руб. Покупная цена каждого объекта – 870000 руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 1.09.05 в сумме 1740000 руб. по 25% годовых.

При проверке отчетности за 2005 год выявлено следующее. Расходы на транспортировку машин в сумме 14500 руб. и на профессиональную подготовку оператора в сумме 6800 руб. отнесены на счет 23 «Вспомогательное производство». Покупная цена машин отражена по Д 01 в сумме 1740000 руб., амортизация – по К02 в сумме 220000 руб., проценты за пользование

банковским кредитом в сумме 37500 руб. отражены корреспонденцией Д 91 К 76.

Акт приемки- передачи составлен на 26.09.05

Задача 2

В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.05 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник первоначальной стоимостью 1800000 руб. Оприходован лом на сумму 340 руб. (Д10 К99), начислена заработная плата рабочим за демонтаж подъемника – 4000 руб. (Д20 К70), без начислений по ЕСН. Отсутствует акт списания подъемника.

Результат от ликвидации подъемника отдельно не подсчитан и не отражен на счетах бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток в сумме 77500 руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной их эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено, что первоначальная стоимость подъемника составляет 1800000, дата ввода 11.03.99., дата выбытия – 11.11.05., для целей бухгалтерского учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

Задача 3.

В июле 2005 года отчетного года сотрудники ОАО «Север» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 100 000 руб. в бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.05 в качестве нематериального актива, с начислением амортизации из расчета 10 лет, которая отражена по сч. 04 с августа 2005 года.

В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было представлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Север», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены на сумму 12 000 руб., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

Тема 8. Аудит финансовых результатов.

План практического занятия.

1. Формирование рабочей документации аудитора при проверке издержек производства.
2. Формирование аудиторских доказательств при проверке финансовых результатов.

Рекомендуемая литература.

1. ФП(С)АД «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
2. ФП(С)АД «Учет требований нормативных актов РФ в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
3. Попова Т.Д., Шмельцер Л.А., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек. Феникс., Р-на-Д, 2005.

Тема 9. Оценка допущения непрерывности деятельности проверяемой организации.

План семинарского занятия.

1. Стандартизация оценки допущения непрерывности деятельности проверяемой организации.

2. Применение аналитических процедур для формирования прогноза финансовой отчетности.

Рекомендуемая литература:

1. ФП(С)АД №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 4.07.03 №405
2. ФП(С)АД №13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532
3. ФП(С)АД №14 «Учет требований нормативных актов РФ в ходе аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 7.10.04 №532